StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Winter 2022/2023 Dienstag, 22.11.2022
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Steuerwesen** Arbeitszeit: 150 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Achten Sie bitte auf eine saubere und übersichtliche Darstellung der Lösungen sowie auf lesbare Schrift, denn auch die äußere Form der Arbeiten wird bewertet. Begründungen sind nur vorzunehmen, wenn diese ausdrücklich verlangt werden. Die Angabe von Paragraphen reicht zur Begründung nicht aus.

Die Lösungen sowie sämtliche Nebenrechnungen sind möglichst in den unterhalb der jeweiligen Aufgaben vorgesehenen Lösungsbereich zu schreiben. Soweit noch weitere Lösungsblätter gebraucht werden, stellt sie die Kammer zur Verfügung. Alle Lösungsblätter sind zusammen mit dem Aufgabensatz abzugeben.

Mit Bleistift geschriebene Lösungen werden nicht bewertet.

Die formalen und gesetzlichen Vorschriften werden eingehalten, soweit nichts anderes angegeben ist.

Abgabenordnung

Punkte:

1. Patrizia Petersen betreibt ihren Friseursalon Fönix in Bad Vilbel. Ihre Einkommensteuererklärung 2020 nebst Gewinnermittlung übermittelt ihr Steuerberater am 04.03.2022 dem Finanzamt Friedberg.
Hinweis: Pandemiebedingte Fristverlängerungen sind nicht zu berücksichtigen.

Am 16.04.2022 gibt das Finanzamt den Einkommensteuerbescheid zur Post auf. Darin setzt es eine Steuer i.H.v. 13.000,— € fest. An Vorauszahlungen wurden 12.000,— € geleistet. Die Steuerfestsetzung ergeht unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO).

a) Mit welcher steuerlichen Nebenleistung muss Patrizia Petersen rechnen? (Antwort mit Begründung) **3**

Punkte:

b) Berechnen Sie die Höhe der steuerlichen Nebenleistung. **3**

c) Bis zu welchem Zeitpunkt kann die Steuerfestsetzung nach § 164 AO geändert werden? (Antwort mit Begründung) **4**

Punkte:

Einkommensteuer

2. Berechnen und erläutern Sie die steuerlichen Auswirkungen der folgenden Sachverhalte bei der Veranlagung zur Einkommensteuer 2021 der steuerpflichtigen Gabi Gerlach. **9**

– Für eine geringfügig beschäftigte Raumpflegerin in ihrem privaten Haushalt wendet sie 3.422,— € auf (Haushaltsscheckverfahren).

– Für Gartenarbeiten eines Gartenbauunternehmens (Arbeitslohn für Heckenschnitt und Rasenpflege) auf dem privaten Grundstück zahlt Gabi Gerlach 500,— € (Rechnung und Überweisung liegen vor).

– Für den Einbau einer neuen Dusche in ihrem privaten Haushalt zahlt sie 6.000,— €, wovon 2.000,— € auf den Arbeitslohn und 60,— € auf die Anfahrt des ausführenden Installateurs entfallen (Rechnung und Überweisung liegen vor).

Punkte:

3. Johann Weitzel, geboren am 16.04.1978, und seine Ehefrau Julia, geboren am 20.05.1975, wählen die Zusammenveranlagung. Sie wohnen in Dieburg und machen für 2021 folgende Angaben:

- Johann Weitzel ist selbstständiger Dolmetscher und hat in 2021 Betriebseinnahmen von 70.000,— €. Die vorläufigen Betriebsausgaben betragen 5.900,— €. In den Betriebsausgaben nicht enthalten sind die Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer i.H.v. 2.000,— €, das er ausschließlich für die Dolmetschertätigkeit nutzt.

- Johann Weitzel studiert seit 2020 an einer Fernuniversität den Aufbaustudiengang Chinesische Sprache, um sich beruflich weiter zu qualifizieren. Im Jahr 2021 wendete er für Studiengebühren und Fachliteratur 1.200,— € auf und fuhr an zwei Terminen mit dem eigenen Pkw zur Universität. Die einfache Entfernung beträgt 60 km.

- Julia Weitzel geht einer geringfügigen Beschäftigung (§ 40a Abs. 2 EStG) als Erzieherin nach. Hierfür erhielt sie 4.800,— €. Im Zusammenhang mit dieser Tätigkeit fielen Ausgaben i. H. v. 320,— € an.

- Die Eheleute nehmen einmalig an einer Fernsehsendung teil. Vereinbarungsgemäß werden von Handwerkern im Auftrag des Fernsehsenders Veränderungen an ihrem Haus vorgenommen. Als Gegenleistung gewähren sie dem Sender Einblicke in ihr Zuhause und geben Interviews. Als geldwerter Vorteil ist unstrittig ein Betrag von 30.000,— € anzusetzen. Ausgaben entstanden i.H.v. 500,— €.

- Für die private Krankenversicherung zahlen die Eheleute Weitzel 8.798,— €, wobei 30 % auf Komfortleistungen entfallen. Für die Pflegeversicherung werden 1.231,— € aufgewendet.

- Für eine Rentenversicherung nach § 10 (1) Nr. 2 Buchstabe b EStG zahlen die Eheleute 15.000,— €.

- Julia Weitzel weist einen Grad der Behinderung von 70 mit dem Merkzeichen „G“ nach.

- Die Eheleute leisten an eine politische Partei eine Spende von 3.500,— € und an Ärzte gegen Tierversuche e.V. 500,— €. Entsprechende Bescheinigungen liegen vor.

- Für eine zahnärztliche Behandlung wendet das Ehepaar 2021 insgesamt 13.000,— € auf. Im Februar 2022 erstattet die Krankenversicherung 8.000,— €.

a) Erläutern Sie inwieweit die Einnahmen von Julia Weitzel aus der Tätigkeit als geringfügig Beschäftigte in der Einkommensteuererklärung berücksichtigt werden müssen. **4**

b) Ermitteln Sie systematisch geordnet das zu versteuernde Einkommen der Eheleute Weitzel für das Kalenderjahr 2021. **19**

Punkte:

Punkte:

4. Robert Richter aus Bensheim, geb. am 01.01.1956, wird mit seiner Ehefrau Rita, geb. am 14.09.1964, zusammen veranlagt.

Aus den Büchern und Unterlagen ergibt sich für das Jahr 2021 Folgendes:

– Robert Richter bezieht seit 2020 eine Alters-Rente der gesetzlichen Rentenversicherung. **(Anlage 1)**

– Rita Richter betreibt in Bensheim ein Weinlokal (Wirtschaftsjahr 01.03. – 28.02.) und hat im Wirtschaftsjahr 2020/21 einen Gewinn von 14.800,— € und 2021/2022 einen Gewinn von 16.800,— € erzielt.

– Robert Richter ist Nebenerwerbs-Winzer und hat aus seinem Weinverkauf im Wirtschaftsjahr 2020/2021 (01.09 – 31.08.) einen Gewinn von 6.600,— € erhalten, im Wirtschaftsjahr 2021/2022 beträgt der Gewinn 7.200,— €.

– Rita Richter bezieht als ehemalige Lehrerin eine Pension. **(Anlage 2)**

Ermitteln Sie systematisch geordnet den Gesamtbetrag der Einkünfte für 2021. **15**

Punkte:

Punkte:

5. Marc Kösters betreibt seit dem 01.03.2021 in Groß-Gerau einen Computereinzelhandel. Er versteuert seine Umsätze nach vereinbarten Entgelten. Die Voraussetzungen des § 14 UStG sind erfüllt. Für den Zeitraum März bis Dezember 2021 betrug die Umsatzsteuerzahllast 6.500,— €. Marc Kösters ist zur monatlichen Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldungen verpflichtet.

a) Marc Kösters möchte seine Umsatzsteuervoranmeldungen ab Januar 2022 einen Monat später abgeben. Was muss er bis zu welchem Zeitpunkt veranlassen? (Antwort mit Begründung) **6**

b) Am 10.06.2022 verkauft Marc Kösters fünf neue Computer für insgesamt 5.000,— € an den belgischen Unternehmer Wim van der Sand. Marc Kösters befördert die Computer am 15.06.2022 von Groß-Gerau nach Brüssel. Beide Unternehmer verwenden ihre nationale gültige Umsatzsteuer-Identifikationsnummer.

Bestimmen Sie die Art, den Ort und die Steuerpflicht des Umsatzes. **3**

c) Erläutern Sie, ob Marc Kösters für die fünf unter b) verkauften Computer den Vorsteuerabzug geltend machen kann, wenn er diese zuvor im Inland von einem Unternehmer erworben hat. Die Voraussetzungen des § 14 UStG sind erfüllt. **2**

Punkte:

d) Am 20.06.2022 verkauft Marc Kösters einen Server für 5.000,— € an den französischen Unternehmer Alain Durand mit Sitz in Nimes, den dieser zuvor von Marc Kösters gemietet hat. Der Server befindet sich in Nimes.

Erläutern Sie den Ort der Lieferung. **3**

e) Am 16.07.2022 entnimmt Marc Kösters ein Tablet, um dieses seiner Tochter zum Geburtstag zu schenken. Das Tablet würde im Juli im Einkauf 800,— € (netto) kosten. Der tatsächliche Einkaufspreis betrug 850,— € (netto). Der Verkaufspreis beträgt 1.000 ,— € (brutto).
Bestimmen Sie die Bemessungsgrundlage (Antwort mit Begründung). **3**

f) Am 15.03.2022 leistet Marc Kösters nach Erhalt einer Rechnung vom 10.03.2022 eine Anzahlung über 1.500,— € (inkl. 19% USt) für eine Klimaanlage für seine Geschäftsräume. Der Einbau erfolgt am 30.04.2022. Die Schlussrechnung über 4.000,— € (inkl. 19% USt) erhält er am 03.05.2022. Die Restzahlung lt. Schlussrechnung erfolgt am 10.05.2022.

Bestimmen Sie Höhe und Voranmeldungszeiträume des Vorsteuerabzugs (Antwort mit Begründung). **8**

Punkte:

Gewerbesteuer

6. Tim Mayer e.K. betreibt einen Groß- und Einzelhandel mit Holzartikeln. Bis zum 31.08.2021 war er mit seinem Unternehmen in Gießen (Hebesatz 490 %) ansässig. Seit dem 01.09.2021 ist er mit seinem Unternehmen nach Kassel (Hebesatz 450 %) umgezogen. Der steuerliche Gewinn i. S. des § 7 GewStG für den Erhebungszeitraum 2021 beträgt 65.500,— €.

Für die Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrages 2021 ist noch der folgende Sachverhalt, der sich erfolgswirksam ausgewirkt hat, zu berücksichtigen:

Tim Mayer hatte 2020 ein Darlehen in Höhe von 50.000,— € zu folgenden Bedingungen aufgenommen:

- Laufzeit: 10 Jahre
- Zinssatz: 8,75 % fest für die gesamte Laufzeit
- Tilgung: in einer Summe am Ende der vereinbarten Laufzeit des Darlehens
- Auszahlungskurs: 98 %

Die Darlehensauszahlung und die Zinsen wurden ordnungsgemäß gebucht.

Die Lohn- und Gehaltsaufwendungen betrugen insgesamt 87.500,— €. Hiervon entfällt auf Kassel ein Anteil von 65.625,— €.

a) Ermitteln Sie den Gewerbesteuermessbetrag für 2021. **6**

Punkte:

b) Ermitteln Sie die festzusetzende Gewerbesteuer für 2021. **5**

Punkte:

Körperschaftsteuer

7. Ihre Mandantin Katrin Stolz (konfessionsfrei) möchte eine GmbH gründen. Als alleinige Gesellschafterin möchte sie auch die Geschäftsführung innehaben.

Beantworten Sie dazu folgende Fragen im Rahmen des Beratungsgesprächs.

a) Wie ist das Geschäftsführergehalt im Rahmen der Gewinnermittlung der GmbH im Vergleich zu einer Personengesellschaft zu berücksichtigen? **1**

b) Welche Einkünfte im Sinne des EStG erzielt Frau Stolz mit diesem Gehalt? **1**

c) Ermitteln Sie den Ausschüttungsbetrag bei einem zu versteuernden Einkommen der GmbH i. H. v. 100.000,— €. Der Solidaritätszuschlag und die Gewerbesteuer sind nicht zu berücksichtigen. **2**

d) Berechnen Sie den Auszahlungsbetrag bei einer vollständigen Ausschüttung. Der Solidaritätszuschlag ist nicht zu berücksichtigen. **2**

e) Welche Einkünfte im Sinne des EStG erzielt Katrin Stolz durch die Ausschüttung? **1**

Anlage 1) zu Aufgabe 4

Rentenbezüge aus der gesetzlichen Krankenversicherung

<u>Rentenbezüge 2020/2021</u>

Robert Richter

Auszug aus dem Rentenbescheid auf den 01.07.2021

Rentenanpassung zum 01.07.2021

Bisherige und neue Beträge

	Januar bis Juni 2021	Juli bis Dezember 2021
Ihre mtl. Rente beträgt	1.800,00 EUR	1.876,50 EUR
abzgl. 7,3% KV-Beitrag	-131,40 EUR	-136,98 EUR
abzgl. 0,65% - KV-Zusatzbeitrag	-11,70 EUR	-12,20 EUR
abzgl. 3,05% PV-Beitrag	-54,90 EUR	-57,23 EUR
Lfd. mtl. Zahlung	**1.602,00 EUR**	**1670,09 EUR**

Anlage 2) zu Aufgabe 4

Auszug:

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2021

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen.

Rita Richter

Rosenweg 8
64625 Bensheim

1. Bescheinigungszeitraum		vom - bis 01.01. - 31.12.	
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn		Anzahl „U"	
Großbuchstaben (S, M, F, FR)			
		EUR	Ct
3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9. und 10.		15.200	00
4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.			
5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.			
6. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.			
7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)			
8. In 3. enthaltene Versorgungsbezüge		15.200	00
9. Ermäßigt besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre			
10. Ermäßigt besteuerter Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßigt besteuerte Entschädigungen			
11. Einbehaltene Lohnsteuer von 9. und 10.			
12. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 9. und 10.			
13. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 9. und 10.			
14. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 9. und 10. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)			
15. (Saison-)Kurzarbeitergeld, Zuschuss zum Mutterschaftsgeld, Verdienstausfallentschädigung (Infektionsschutzgesetz), Aufstockungsbetrag und Altersteilzeitzuschlag			
16. Steuerfreier Arbeitslohn nach	a) Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)		
	b) Auslandstätigkeitserlass		
17. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen, die auf die Entfernungspauschale anzurechnen sind			
18. Pauschal mit 15 % besteuerte Arbeitgeberleistungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte			
19. Steuerpflichtige Entschädigungen und Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, die nicht ermäßigt besteuert wurden - in 3. enthalten			
20. Steuerfreie Verpflegungszuschüsse bei Auswärtstätigkeit			
21. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei doppelter Haushaltsführung			
22. Arbeitgeber-anteil/ -zuschuss	a) zur gesetzlichen Rentenversicherung		
	b) an berufsständische Versorgungs-einrichtungen		
23. Arbeitnehmer-anteil	a) zur gesetzlichen Rentenversicherung		
	b) an berufsständische Versorgungs-einrichtungen		
24. Steuerfreie Arbeitgeber-zuschüsse	a) zur gesetzlichen Krankenversicherung		
	b) zur privaten Krankenversicherung		
	c) zur gesetzlichen Pflegeversicherung		
25. Arbeitnehmerbeiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung			
26. Arbeitnehmerbeiträge zur sozialen Pflegeversicherung			
27. Arbeitnehmerbeiträge zur Arbeitslosenversicherung			
28. Beiträge zur privaten Kranken- und Pflege-Pflichtversicherung oder Mindestvorsorgepauschale		2.755	00
29. Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag zu 8.		14.400	00
30. Maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbeginns zu 8. und/oder 9.		2017	
31. Zu 8. bei unterjähriger Zahlung: Erster und letzter Monat, für den Versorgungsbezüge gezahlt wurden			
32. Sterbegeld; Kapitalauszahlungen/Abfindungen und Nach-zahlungen von Versorgungsbezügen - in 3. und 8. enthalten			
33. Ausgezahltes Kindergeld			—
34. Freibetrag DBA Türkei			
Finanzamt, an das die Lohnsteuer abgeführt wurde (Name und vierstellige Nr.)			

3.20

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Winter 2022/2023 Mittwoch, 23.11.2022
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Rechnungswesen** Arbeitszeit: 120 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Achten Sie bitte auf eine saubere und übersichtliche Darstellung der Lösungen sowie auf lesbare Schrift, denn auch die äußere Form der Arbeiten wird bewertet. Begründungen sind nur vorzunehmen, wenn diese ausdrücklich verlangt werden. Die Angabe von Paragraphen reicht zur Begründung nicht aus.

Die Lösungen sowie sämtliche Nebenrechnungen sind möglichst in den unterhalb der jeweiligen Aufgaben vorgesehenen Lösungsbereich zu schreiben. Soweit noch weitere Lösungsblätter gebraucht werden, stellt sie die Kammer zur Verfügung. Alle Lösungsblätter sind zusammen mit dem Aufgabensatz abzugeben.

Mit Bleistift geschriebene Lösungen werden nicht bewertet.

Die formalen und gesetzlichen Vorschriften werden eingehalten, soweit nichts anderes angegeben ist.

Bei den Buchungssätzen sind stets auch die Beträge anzugeben.

Der jeweilige Lösungsweg ist rechnerisch darzustellen.

Teil I

Punkte:

Ralf Senger betreibt in Korbach ein Fachgeschäft für Haushaltsgeräte mit angeschlossenem Küchenstudio. Er unterliegt mit seinen Umsätzen der Regelbesteuerung und ermittelt seinen Gewinn nach § 5 EStG. Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Die Belege entsprechen, wenn nicht anders angegeben, den gesetzlichen Vorschriften. Umsatzsteuer-Identifikationsnummern liegen vor. § 7g ist nicht anzuwenden.

Die folgenden Sachverhalte sind für 2021 noch zu berücksichtigen, dabei ist auf den steuerlich niedrigsten Gewinn abzustellen:

1. Ralf Senger erhält für eine Lieferung am 08.03.2021 folgende Rechnung (Auszug):

Kaffeemaschine (für Aufenthaltsraum)	200,00 €
5 Abzugshauben Edelstahl	600,00 €
Fracht	25,00 €
	825,00 €
Umsatzsteuer 19 %	156,75 €
Rechnungsbetrag	981,75 €

Buchen Sie zum 08.03.2021. **5**

Punkte:

2. Am 24.03.2021 erhält Ralf Senger eine Lieferung Granit-Arbeitsplatten aus Verona (Italien). Der italienische Händler berechnet hierfür 2.450,— €.

Buchen Sie zum 24.03.2021. **3**

3. a) Buchen Sie den Vorgang gemäß Anlage 1 zum 23.04.2021. **3**

b) Buchen Sie den Vorgang gemäß Anlage 2 zum 19.07.2021. **4**

Punkte:

4. Mangels Beitragsbescheid wird der Beitrag für die Berufsgenossenschaft für das Jahr 2021 auf 1.200,— € geschätzt.

Begründen Sie, ob der Beitrag für die Berufsgenossenschaft in 2021 zu berücksichtigen ist. Nehmen Sie ggf. eine Buchung vor. **5**

5. Bei der Durchsicht der Buchführungsunterlagen fällt Ihnen folgender Sachverhalt auf:
Eine Rechnung über 53,55 € für ein Geschenk an einen Kunden ist nach Abzug von 8,55 € Vorsteuer auf das Konto „Geschenke abzugsfähig“ gebucht worden.

Überprüfen Sie die Buchung und führen Sie ggf. notwendige Berichtigungsbuchungen durch. (Antwort mit Begründung) **6**

Punkte:

6. Buchen Sie den gesamten Kontoauszug (siehe Anlage 3).
Nehmen Sie ggf. erforderliche Buchungen zum 31.12.2021 vor.
Hinweis: Die Lagerräume befinden sich im Betriebsvermögen **7**

Punkte:

7. Ralf Senger liefert am 09.12.2021 einen Gasherd an Mariella Calzone, die in Zürich (Schweiz) wohnt. Am 04.01.2022 wird der Betrag in Höhe von 2.350,— € seinem Konto gutgeschrieben.

Buchen Sie den Vorgang zum 09.12.2021. **2**

8. Am 25.10.2021 wird der neue Transporter geliefert (Nutzungsdauer 6 Jahre). Die Rechnung über 36.900,— € zzgl. Umsatzsteuer überweist Ralf Senger am 05.11.2021 unter Abzug von 5 % Skonto.
Für die durch Ralf Senger am 25.10.2021 erfolgte Zulassung ergibt sich eine Gebühr von 150,— €. Eine ebenfalls am 25.10.2021 vorgenommene Betankung in Höhe von 113,05 € wird – wie auch die Zulassungsgebühr – mittels seiner Firmen-Kreditkarte bezahlt.

a) Buchen Sie zum 25.10.2021. **6**

b) Berechnen und buchen Sie zum 05.11.2021. **5**

Punkte:

c) Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2021. **5**

9. Ralf Senger nutzt in 2021 einen betrieblichen PKW (Verbrennungsmotor) sowohl für private Fahrten als auch für 208 Fahrten zwischen Wohnung und seinem Betrieb. Er führt kein Fahrtenbuch. Die betriebliche Nutzung des PKW beträgt mehr als 50 %. Der Listenpreis bei Anschaffung in 2020 beträgt 46.700,— € zzgl. 19 % Umsatzsteuer.
Der Betrieb ist 17 km von seiner Wohnung entfernt.

a) Berechnen und buchen Sie die private Nutzung für 2021. **10**

Punkte:

Punkte:

b) Berechnen Sie ggf. nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für 2021. **4**

10. Im Forderungsbestand von Ralf Senger ist eine Forderung in Höhe von 4.748,10 € (inkl. USt) enthalten. Der Kunde ist in finanziellen Schwierigkeiten, daher wird mit einem Ausfall von 25 % gerechnet.

Berechnen und buchen Sie zum 31.12.2021 **4**

Punkte:

Teil II

Samuel Ringli betreibt einen Frisörsalon in Friedberg. Er ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG. Samuel Ringli ermittelt die Umsatzsteuer nach vereinnahmten Entgelten. Die Rechnungen entsprechen den gesetzlichen Bestimmungen. Auf § 7g EStG ist nicht einzugehen.

Prüfen und entscheiden Sie, ob und inwieweit sich die folgenden bisher noch nicht berücksichtigten Sachverhalte auf den Gewinn für 2021 auswirken. Dabei ist auf den steuerlich zulässig niedrigsten Gewinn für 2021 abzustellen.

Ansätze sowie Nichtansätze sind zu begründen.

1. Am 22. März 2021 erhält Samuel Ringli von seinen Kunden Trinkgelder in Höhe von 75,— €. **2**

2. Bei einem Einbruch am 07.05.2021 werden die bereits erfassten Tageseinnahmen von 280,— € aus der Kasse gestohlen. **3**

3. Am 01.07.2021 zahlt Samuel Ringli die Haftpflichtversicherung von 411,50 € für seinen Friseursalon. Die Haftpflichtversicherung bezieht sich auf den Zeitraum 01.07.2021 bis 30.06.2022. **2**

4. Am 14.10.2021 verkauft Samuel Ringli einen Sessel aus dem Wartebereich seines Salons für 160,— € zzgl. USt in bar. Der Restbuchwert zum Zeitpunkt des Verkaufs beträgt 50,— €. Der Wiederbeschaffungswert zu diesem Zeitpunkt beträgt 300,— €. **4**

5. Im November 2021 werden folgende Steuererstattungen dem betrieblichen Bankkonto gutgeschrieben:

Einkommensteuer 2020	4.730,— €
Umsatzsteuer 2020	395,— €

3

6. Am 16.12.2021 kauft Samuel Ringli eine neue Kasse für 922,25 € (inkl. USt). Er bezahlt die Rechnung am 05.01.2022. **4**

7. Am 20.12.2021 hat Samuel Ringli Haarfärbemittel mit bedenklichen Zusatzstoffen im Wert von 170,— € entsorgt. **2**

8. Am 23.12.2021 überweist er die am 01.01.2022 fällige Januar-Miete für die Parkplätze vor seinem Salon in Höhe von 120,— € zzgl. USt. **3**

Nr.	Begründung	Gewinnauswirkung +/– (€)
1		

Punkte:

2		
3		
4		
5		

Punkte:

6		
7		
8		

Punkte:

Teil III

Dem Jahresabschluss von Jan Becker e.K. können folgende Informationen entnommen werden:

Warenbestand 01.01.2021	415.200,— €
Warenbestand 31.12.2021	447.750,— €
Umsatzerlöse	3.182.400,— €

Jan Becker kalkuliert mit einem Rohgewinnsatz von 25 %.

Berechnen Sie für das Wirtschaftsjahr 2021:

a) Wareneinsatz **3**

b) Rohgewinn **2**

c) Wareneinkauf **3**

Anlage 1 zu Teil I Aufgabe 3a

Ralf Senger Küchen Elektro e.K. – Korbach

Frau
Silke Brelow
Bahnhofstraße 56a
35037 Marburg

Ralf Senger Küche Elektro e.K.
Hauptstraße 2
34497 Korbach

Tel.: 05631- 1234567
E-Mail: info@sengerkuechen.de
Internet: www.sengerkuechen.de

Rechnung - Anzahlung

Sehr geehrte Frau Brelow,

wir bedanken uns für Ihren Auftrag vom 19.01.2021. Vereinbarungsgemäß bitten wir Sie, eine Anzahlung in folgender Höhe für Lieferung und Einbau Ihrer Küche „Montreal XM“ (voraussichtlich Juli 2021) zu leisten.

Kunden-Nr.: 2053

Datum: 13.04.2021
Rechnung Nr. 114a/21

Bezeichnung		Gesamtpreis
Anzahlung Küche „Montreal XM“ Inkl. Lieferung und Einbau		5.100,00 EUR
zzgl. 19% MwSt.		5.100,00 EUR 969,00 EUR
Gesamtbetrag		6.069,00 EUR

zahlbar innerhalb von 10 Tagen ohne Abzug.

Eingang Bankkonto Rechnungsbetrag am 23.04.2021

Anlage 2 zu Teil I Aufgabe 3b

Ralf Senger Küchen Elektro e.K. – Korbach

Frau
Silke Brelow
Bahnhofstraße 56a
35037 Marburg

Ralf Senger Küche Elektro e.K.
Hauptstraße 2
34497 Korbach

Tel.: 05631- 1234567
E-Mail: info@sengerkuechen.de
Internet: www.sengerkuechen.de

Abschluss - Rechnung

Sehr geehrte Frau Brelow,

für die Lieferung und den Aufbau Ihrer Küche „Montreal XM“ am 19.07.2021 stellen wir Ihnen folgende Abschlussrechnung.

Kunden-Nr.: 2053 Datum: 19.07.2021

Rechnung Nr. 114e/21

Bezeichnung		Gesamtpreis
Küche „Montreal XM“ Inkl. Lieferung und Einbau		14.900,00 EUR
		14.900,00 EUR
zzgl. 19% MwSt.		2.831,00 EUR
Gesamtbetrag		17.731,00 EUR
abzgl. Anzahlung lt. Abschlagsrechnung Nr. 114a/21 vom 13.04.2021 Entgelt zzgl. 19 % MwSt.		- 5.100,00 EUR - 969,00 EUR
		11.662,00 EUR

zahlbar innerhalb von 10 Tagen ohne Abzug.

Ralf Senger Küche Elektro Volksbank Korbach IBAN: DE01 2345 6587 9101 1121 Steuer-Nr.: 12345613
Hauptstraße 2 BIC: ABCDEF Finanzamt Korbach
34497 Korbach

Anlage 3 zu Aufgabe 6

Kontoauszug		X Bank Korbach DE01234567891234567890			**Ralf Senger** **Küchen Elektro e.K.**
Nr.	Buchungs-anlass	Verwendungszweck/Auftraggeber	Buchungstag	Wertstellungstag	Betrag Zu Ihren Lasten = S Zu Ihren Gunsten = H
				ÜBERTRAG IN €	2.841,60 H
612		Kindergeld	09.06.2021	09.06.2021	219,00 H
613		Schadensfall Eingangstür Küchenstudio Streitfall Hohmann	10.06.2021	11.06.2021	600,80 H
614	SEPA Lastschrift	Einkommensteuer-Vorauszahlung II/2021 FA Korbach ESt 4.350,00 € Umsatzsteuer-Vorauszahlung April 2021 1.987,00 €	10.06.2021	10.06.2021	6.337,00 S
615		Miete Lagerraum, Wohl GmbH, 06/2021 bis 05/22. 960,00 € zzgl. 182,40 USt	10.06.2021	11.06.2021	1.142,40 H
			4567890		1.533,20 S
			Kontonummer		Kontostand
			12.06.2021	28/1	
			Datum	Auszug/Blatt	
		X Bank Korbach			

StBK Hessen Steuerberaterkammer	**Abschlussprüfung** Winter 2022/2023 Mittwoch, 23.11.2022
Name des Prüflings: _____	Prüfungsgebiet: **Wirtschafts- und Sozialkunde** Arbeitszeit: 90 Minuten Erreichbare Punktzahl: 100 Punkte

Achten Sie bitte auf eine saubere und übersichtliche Darstellung der Lösungen sowie auf lesbare Schrift, denn auch die äußere Form der Arbeiten wird bewertet. Begründungen sind nur vorzunehmen, wenn diese ausdrücklich verlangt werden. Die Angabe von Paragraphen reicht zur Begründung nicht aus.

Die Lösungen sowie sämtliche Nebenrechnungen sind möglichst in den unterhalb der jeweiligen Aufgaben vorgesehenen Lösungsbereich zu schreiben. Soweit noch weitere Lösungsblätter gebraucht werden, stellt sie die Kammer zur Verfügung. Alle Lösungsblätter sind zusammen mit dem Aufgabensatz abzugeben.

Mit Bleistift geschriebene Lösungen werden nicht bewertet.

Arbeits- und Sozialrecht — Punkte:

1. Anna Bell ist seit dem 01.08.2022 als Steuerfachangestellte bei der Steuer-Expert GmbH beschäftigt. Es wurde eine Probezeit von 6 Monaten vereinbart. Am 20.09.2022 stellt ihre Frauenärztin fest, dass sie schwanger ist.

a) <u>Wann</u> sollte Anna Bell ihrer Arbeitgeberin <u>welche Informationen</u> mitteilen? — **4**

Punkte:

b) Muss Anna Bell eine Kündigung innerhalb der Probezeit befürchten, wenn sie ihre Arbeitgeberin informiert? (Antwort mit Begründung) **3**

Als voraussichtlicher Entbindungstermin der Zwillinge wurde der 10.03.2023 berechnet. Der tatsächliche Geburtstermin ist der 03.03.2023.

c) Erläutern Sie nachvollziehbar den Beginn und das Ende der Mutterschutzfrist. **8**

	Januar 2023						
	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
52							**1**
1	2	3	4	5	6	7	8
2	9	10	11	12	13	14	15
3	16	17	18	19	20	21	22
4	23	24	25	26	27	28	29
5	30	31					

	Februar 2023						
	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
5			1	2	3	4	5
6	6	7	8	9	10	11	12
7	13	14	15	16	17	18	19
8	20	21	22	23	24	25	26
9	27	28					

	März 2023						
	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
9			1	2	3	4	5
10	6	7	8	9	10	11	12
11	13	14	15	16	17	18	19
12	20	21	22	23	24	25	26
13	27	28	29	30	31		

	April 2023						
	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
13						1	2
14	3	4	5	6	**7**	8	**9**
15	**10**	11	12	13	14	15	16
16	17	18	19	20	21	22	23
17	24	25	26	27	28	29	30

	Mai 2023						
	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
18	**1**	2	3	4	5	6	7
19	8	9	10	11	12	13	14
20	15	16	17	**18**	19	20	21
21	22	23	24	25	26	27	**28**
22	**29**	30	31				

	Juni 2023						
	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
22				1	2	3	4
23	5	6	7	**8**	9	10	11
24	12	13	14	15	16	17	18
25	19	20	21	22	23	24	25
26	26	27	28	29	30		

Punkte:

2. Maren Müller ist als Programmiererin in Hanau tätig und erhält im Jahr 2022 einen Bruttolohn von 5.000,— € pro Monat. Die Beitragsbemessungsgrenze für die Krankenversicherung beträgt 58.050,— € und die Versicherungspflichtgrenze 64.350,— € pro Kalenderjahr.

Erläutern Sie, welche Bedeutung die Beitragsbemessungsgrenze <u>und</u> die Versicherungspflichtgrenze für Maren Müller haben. **6**

Punkte:

Schuld und Sachenrecht

3. Der 19-jährige Auszubildende Marco Merz kauft am 26.03.2022 einen neuen Smart-TV bei Elektrohändler Neumann e.K. Beide einigen sich zugleich auf einen Eigentumsvorbehalt. Die Lieferung erfolgt wie vereinbart am 01.04.2022. Die Rechnung erhält er per Post am 02.04.2022. Marco Merz bezahlt das Gerät jedoch nicht, da er drei Tage später ein günstigeres Gerät bei einem Internet-Händler findet. Er möchte den Kaufvertrag deshalb widerrufen.

a) Wann ist der Kaufvertrag wirksam zustande gekommen? (Antwort mit Begründung) **3**

b) Wer ist nach der Lieferung am 01.04.2022 Besitzer, wer ist Eigentümer? (Antwort mit Begründung) **5**

Punkte:

c) Steht Marco Merz ein 14-tägiges Widerrufsrecht zu? (Antwort mit Begründung) **2**

d) Kann Elektrohändler Neumann e.K. das Gerät zurückverlangen? (Antwort mit Begründung) **3**

Noch bevor der Elektrohändler das Gerät abholen kann, verkauft Marco Merz es schnell an einen guten Bekannten. Dieser wusste nichts vom Eigentumsvorbehalt.

e) Ist ein Kaufvertrag wirksam zustande gekommen? (Antwort mit Begründung) **3**

Punkte:

4. Geben Sie für die folgenden Fälle jeweils an, ob es sich um Vorgänge des <u>öffentlichen Rechts</u> oder des <u>privaten Rechts</u> handelt:

a) Das Finanzamt Wiesbaden erlässt einen Einkommensteuerbescheid für den Auszubildenden Marco Merz. **2**

b) Das Finanzamt Fulda bestellt ein neues Kopiergerät beim Elektrohändler Neumann e.K. **2**

c) Elektrohändler Neumann e. K. verlangt von seinem Kunden Marco Merz eine ausstehende Zahlung und droht mit der Klage vor dem Amtsgericht Wiesbaden. **2**

Handels- und Gesellschaftsrecht

5. Die „Bikes & More KG“ aus Kassel wurde im Jahr 2012 ins Handelsregister eingetragen. An der KG sind die folgenden Gesellschafter beteiligt:

Gesellschafter		Eintritt	Kapitalanteil	Davon eingezahlt
Ali Akbay	(Komplementär)	2012	5.000,— €	5.000,— €
Bianca Böhm	(Komplementärin)	2018	100.000,— €	80.000,— €
Cem Ceylan	(Kommanditist)	2012	80.000,— €	40.000,— €
Dia Dolo	(Kommanditistin)	2020	60.000,— €	60.000,— €

Am 31.10.2022 wird ein Darlehn in Höhe von 250.000,— € fällig, welches am 01.11.2012 zur Finanzierung der Geschäftsausstattung aufgenommen wurde. Die „Bikes & More KG“ hat die darlehnsgewährende Bank darüber informiert, dass die Rückzahlung des Darlehns mangels vorhandener Liquidität derzeit nicht möglich sei. Die Bank verlangt daraufhin die Rückzahlung von den Gesellschaftern.

Nehmen Sie zu den folgenden Ansichten der Gesellschafter Stellung <u>und</u> erläutern Sie, ob die Bank jeweils die Rückzahlung verlangen kann.

a) Ali Akbay ist der Meinung, dass seine Beteiligung an der KG derart gering und die Einzahlung auch vollständig erbracht sei, so dass er mit der Rückzahlung nichts mehr zu tun habe. **5**

Punkte:

b) Bianca Böhm meint, dass sie zum Zeitpunkt der Darlehnsaufnahme gar nicht Gesellschafterin gewesen sei, so dass eine Rückzahlung durch sie nicht in Frage komme. **4**

c) Cem Ceylan lehnt eine Rückzahlung ab, da er lediglich Kommanditist sei und somit für Verbindlichkeiten der KG grundsätzlich nicht hafte. **4**

d) Dia Dolo ist der Meinung, dass die Darlehnsaufnahme 2012 im Jahre ihres Eintritts 2020 bereits mehr als 5 Jahre her sei, so dass sie von jeglicher Haftung befreit sei. **4**

Punkte:

6. Am 28.02.2022 bestellt Ali Akbay (siehe Aufgabe 5) 500 Rennräder bei der „Rennrad-Factory GmbH“. Die GmbH verlangt eine Bürgschaft. Am selben Tag ruft Dia Dolo bei der „Rennrad-Factory GmbH“ an und bestätigt, dass sie für die Bestellung bürgt. Da die Zahlung im August 2022 noch immer nicht geleistet ist, verlangt die GmbH diese von Dia Dolo.

a) Prüfen Sie, ob Dia Dolo Kauffrau im Sinne des Handelsgesetzbuches ist. (Antwort mit Begründung) **2**

b) Erläutern Sie, ob die „Rennrad-Factory GmbH“ die ausstehende Zahlung von Dia Dolo als Bürgin verlangen kann. **4**

Punkte:

7. Natalia Melnyk, Carl Karlsson und Maria Rossi möchten gemeinsam ein Unternehmen für Webdesign und IT-Beratung gründen. Sie vereinbaren am 05.05.2022 ihre Geschäftsidee gemeinsam umzusetzen, am 24.08.2022 wird die „MKR-GmbH“ im Handelsregister eingetragen. Alle drei Gesellschafter sind als alleinvertretungsberechtigte Geschäftsführer eingetragen. Bei Ausgaben über 10.000,— € müssen jedoch alle Geschäftsführer zustimmen.

a) Welche Wirkung hat die Eintragung ins Handelsregister? (Antwort mit Begründung) **3**

b) Welche Gesellschaftsform entsteht durch die Vereinbarung am 05.05.2022? **2**

c) Welche Kaufmannsart liegt ab dem Zeitpunkt der Eintragung am 24.08.2022 vor? **2**

Punkte:

Bereits am 22.06.2022 kauft Maria Rossi einen Server für 8.000,— € ein, da sie das für ein gutes Angebot hält. Natalia Melnyk und Carl Karlsson sind damit nicht einverstanden.

d) Ist ein gültiger Kaufvertrag zwischen der Gesellschaft und dem PC-Händler zustande gekommen? (Antwort mit Begründung) **4**

Am 01.09.2022 kauft Carl Karlsson einen 3D-Drucker für 12.000,— € bei der „Print-AG“, mit dem er seine Ideen für die Kunden besser visualisieren kann. Er hat bei den anderen Geschäftsführern vorher keine Zustimmung eingeholt.

e) Ist ein gültiger Kaufvertrag zwischen der „MKR-GmbH“ und der „Print-AG“ zustande gekommen? (Antwort mit Begründung) **3**

Punkte:

Finanzierung

8. Aus der Bilanz der Quattro GmbH lassen sich folgende Angaben entnehmen:

Aktiva		**Passiva**	
A. Anlagevermögen		**A. Eigenkapital**	
Fuhrpark	40.000,— €	Stammkapital	140.000,— €
Betr.- u. Geschäftsausstattung	22.000,— €	Jahresüberschuss	6.300,— €
B. Umlaufvermögen		**B. Rückstellungen**	
Vorräte	18.000,— €	Pensionsrückstellungen	10.700,— €
Kasse	24.000,— €		
Bank	136.000,— €	**C. Verbindlichkeiten**	
		Verbindlichkeiten ggü. Kreditinst.	75.000,— €
		Verbindlichkeiten L+L	8.000,— €
	240.000,— €		240.000,— €

a) Berechnen Sie nachvollziehbar die Höhe des Fremdkapitals. **3**

b) Berechnen Sie die Eigenkapitalrentabilität (auf Basis des Eigenkapitals zu Beginn des Jahres). **3**

c) Erläutern Sie, warum der Wert der Eigenkapitalrentabilität von Bedeutung ist. **4**

Punkte:

Wirtschaftspolitik

9. Die Inflation in Deutschland hat in den vergangenen Monaten neue Höchstwerte erreicht, was sich z.B. an den Preissteigerungen im Bereich Energie bemerkbar gemacht hat.

a) Erläutern Sie zwei Gründe, die zu den Preissteigerungen im Bereich Energie beigetragen haben. **4**

Der Staat versucht die Preissteigerungen im Bereich Energie zu reduzieren, indem er z. B. zeitweise Steuern auf Benzin und Diesel reduziert.

b) Nennen und erläutern Sie zwei Ziele des „Magischen Sechsecks", die durch diesen Vorgang <u>negativ</u> beeinflusst werden. **6**